

**Aylin Aydogan**

# Trinkgelder im Steuerrecht. Analyse und Handlungsempfehlungen

**Bachelorarbeit**

# BEI GRIN MACHT SICH IHR WISSEN BEZAHLT



- Wir veröffentlichen Ihre Hausarbeit, Bachelor- und Masterarbeit
- Ihr eigenes eBook und Buch - weltweit in allen wichtigen Shops
- Verdienen Sie an jedem Verkauf

Jetzt bei [www.GRIN.com](http://www.GRIN.com) hochladen  
und kostenlos publizieren



## **Bibliografische Information der Deutschen Nationalbibliothek:**

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.d-nb.de/> abrufbar.

Dieses Werk sowie alle darin enthaltenen einzelnen Beiträge und Abbildungen sind urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung, die nicht ausdrücklich vom Urheberrechtsschutz zugelassen ist, bedarf der vorherigen Zustimmung des Verlanges. Das gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Bearbeitungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen, Auswertungen durch Datenbanken und für die Einspeicherung und Verarbeitung in elektronische Systeme. Alle Rechte, auch die des auszugsweisen Nachdrucks, der fotomechanischen Wiedergabe (einschließlich Mikrokopie) sowie der Auswertung durch Datenbanken oder ähnliche Einrichtungen, vorbehalten.

## **Impressum:**

Copyright © 2017 GRIN Verlag  
ISBN: 9783668817883

## **Dieses Buch bei GRIN:**

<https://www.grin.com/document/444976>

**Aylin Aydogan**

# **Trinkgelder im Steuerrecht. Analyse und Handlungsempfehlungen**

## **GRIN - Your knowledge has value**

Der GRIN Verlag publiziert seit 1998 wissenschaftliche Arbeiten von Studenten, Hochschullehrern und anderen Akademikern als eBook und gedrucktes Buch. Die Verlagswebsite [www.grin.com](http://www.grin.com) ist die ideale Plattform zur Veröffentlichung von Hausarbeiten, Abschlussarbeiten, wissenschaftlichen Aufsätzen, Dissertationen und Fachbüchern.

### **Besuchen Sie uns im Internet:**

<http://www.grin.com/>

<http://www.facebook.com/grincom>

[http://www.twitter.com/grin\\_com](http://www.twitter.com/grin_com)

# RHEINISCHE FACHHOCHSCHULE KÖLN

University of Applied Sciences

Fachbereich: Wirtschaft & Recht

Studiengang: Wirtschaftsrecht (B.A.) – B.A. of Laws

## **Bachelor Thesis**

Das Trinkgeld im Steuerrecht:  
Analyse und Handlungsempfehlungen

Vorgelegt von: Aylin Aydogan

Sommersemester 2017

## **Danksagung**

An dieser Stelle möchte ich meiner Betreuerin Frau Frederike Scholz danken, die durch ihre fachliche und persönliche Unterstützung zum Gelingen der Bachelor Thesis beitragen hat. Frau Friederike Scholz trug Ihre Unterstützung ausgiebig in jeglicher Form bei und ohne Ihre Hilfe und Bemühungen wäre diese Arbeit nicht zustande gekommen. Vielen Dank für die gute Zusammenarbeit.

Ebenso gilt mein Dank an Frau Jasmin Kanzler für das Korrekturlesen.

Mein besonderer Dank gilt meiner Familie, insbesondere meinen Eltern, die mir mein Studium ermöglicht und mich in all meinen Entscheidungen unterstützt haben.

Abschließend danke ich meinen Kommilitonen und Dozenten, die mich während der dreieinhalbjährigen Studienzeit an der Rheinischen Fachhochschule in Köln begleitet haben.

# Inhaltsverzeichnis

<b>Danksagung</b> .....	<b>2</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b> .....	<b>3</b>
<b>1 Einleitung</b> .....	<b>6</b>
1.1 Problemstellung und Zielsetzung .....	7
1.2 Vorgehensweise .....	7
<b>2 Einführung</b> .....	<b>9</b>
2.1 Begriff: Das Trinkgeld .....	9
2.2 Entstehung des Trinkgeldes .....	10
2.3 Bedeutung des Trinkgeldes .....	12
2.4 Gründe des Trinkgeldes .....	13
2.4.1 Wirtschaftliche und ökonomische Gründe.....	13
2.4.2 Steuerliche Gründe .....	14
<b>3 Steuerliche Relevanz des Trinkgeldes</b> .....	<b>16</b>
3.1 Trinkgeld im Zivilrecht.....	16
3.1.1 Trinkgeld im bürgerlichen Recht .....	16
3.1.2 Trinkgeld im Arbeitsrecht .....	16
3.1.3 Trinkgeld im Schenkungsrecht.....	16
3.2 Trinkgeld im Steuerrecht .....	18
3.2.1 Trinkgeld im Schenkungssteuerrecht.....	18
3.2.2 Trinkgeld im Umsatzsteuerrecht .....	19
3.2.3 Trinkgeld im Einkommensteuer.....	20
<b>4 Tatbestandsmerkmale der Steuerfreiheit von Trinkgeld im Einkommensteuerrecht</b> .....	<b>22</b>
4.1 „anlässlich einer Arbeitsleistung“ .....	22
4.2 „dem Arbeitnehmer“ .....	23
4.3 „von einem Dritten“ .....	24
4.4 „freiwillig und ohne ein Rechtsanspruch“ .....	28
4.5 „Zusätzlich zu dem Betrag gegeben werden, der für diese Arbeitsleistung zu zahlen ist“ .....	29
<b>5 Rechtsfolgen</b> .....	<b>30</b>
5.1 Steuerfreiheit .....	30
5.2 Einordnung als Einnahmen im Rahmen des Einkommensteuerrechts ..	31
<b>6 Sonderprobleme</b> .....	<b>34</b>
6.1 Analogie zwischen Betriebsausgaben und Werbungskosten.....	34

6.2	Angemessenheit hinsichtlich des Betrages des Trinkgeldes.....	36
<b>7</b>	<b>Handlungsempfehlungen .....</b>	<b>39</b>
7.1	Betrieblicher und nicht betrieblicher Umgang von Trinkgeld .....	39
7.1.1	Betriebsausgaben .....	39
7.1.2	Werbungskosten .....	40
7.1.3	Außergewöhnliche Belastungen .....	40
7.1.4	haushaltsnahe Dienstleistungen und Handwerkerleistungen .....	42
7.2	Der steuerlichen Rechtskonformität .....	43
7.2.1	Glaubhaftmachung.....	43
7.2.2	Vertrauensprinzip.....	43
7.2.3	Treue und Glauben § 157 BGB und § 242 BGB .....	44
7.2.4	Benennung von Gläubigern und Zahlungsempfängern § 160 AO ....	45
7.2.5	Anforderung von Nachweise .....	49
<b>8</b>	<b>Steuerliche Straftat.....</b>	<b>52</b>
8.1	Bestechung.....	52
8.2	Missbrauch von rechtlichen Gestaltungsmöglichkeiten § 42 AO.....	53
<b>9</b>	<b>Bereicherungswille des Gebenden .....</b>	<b>57</b>
<b>10</b>	<b>Fazit und Ausblick.....</b>	<b>59</b>
<b>Anhang A: Beispiele für Trinkgeld im Verhältnis zwischen Bürger zu Bürger.....</b>		<b>61</b>
A.1	Schenkung .....	61
A.2	Auslobung .....	61
A.3	Leistungsstörung.....	62
A.4	Trinkgeld als Arbeitsentgelt.....	62
A.5	Aufmerksamkeiten .....	63
A.6	direkte und indirekte Zuwendung .....	63
A.7	Trinkgeld vom AG für eine Leistung.....	64
A.8	Trinkgeld von einem Dritten für eine Leistung.....	64
A.9	echtes Trinkgeld.....	65
A.10	Abzugsverbot von Trinkgeld bei private Veranlassung .....	65
A.11	kausaler Zusammenhang von Trinkgeld und Leistung .....	66
<b>Anhang B: Beispiele von Trinkgeld im Rahmen der Gesetzesvorgabe .....</b>		<b>67</b>
B.1	Nachweis über die Trinkgeldzahlung für die BP .....	67
B.2	Vermutungen oder keine Vermutung seitens der FA .....	67
B.3	Trinkgeld an Ausländer .....	68
B.4	Trinkgeld als Bestechung.....	69
B.5	Missbrauch.....	69
B.6	Trinkgeld als Missbrauch .....	70